

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
o výsledku přezkoumání
hospodaření
Městyse Malešov
za rok 2007

1. Identifikační údaje

Přezkoumání hospodaření městysu za rok 2007 bylo provedeno v souladu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy mezi objednatelem Městysu Malešov, kterou zastupoval starosta obce Mgr. Bedřich Hoferek a zhotovitelem Audit obce, s.r.o., která je společností oprávněnou k poskytování auditorských služeb na základě osvědčení č. 431, vydaného komorou auditorů ČR, kterou zastupoval jednatel a auditor ing.Jan Svoboda.

Název právnické osoby:	Městys Malešov
IČO:	00236217
Právní forma :	Městys
Sídlo : (dále jen obec)	285 41 Malešov 45
Místo uskutečnění přezkumu:	Obecní úřad Malešov
Doba provedení:	11.3.2008
Určení zprávy:	Zastupitelstvo města, zveřejnění
Datum vyhotovení zprávy:	14. 3. 2008

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Městysu Malešov za rok 2007 na základě údajů o ročním hospodaření. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a v souladu s příslušnými předpisy pro provádění přezkoumání hospodaření auditory. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumávání hospodaření nesplňuje podmínky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení finančního auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

2. Rozsah ověřování

- Plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- nákladech a výnosech z podnikatelské činnosti,
- peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv,
- nakládání s majetkem obce a s majetkem státu,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- pohledávky a nakládání s nimi,
- ručení za závazky jiných osob, zastavování movitých a nemovitých věcí a zřizování břemen k majetku,
- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy, upravujícími finanční hospodaření územně správních celků
- vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. Popis zjištěných chyb nedostatků

3.1. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění:

Rozpočet na rok 2007 byl schválen usnesením ze dne 21.12.2006. V průběhu roku schvalovalo zastupitelstvo městyse řádně rozpočtová opatření a poslední rozpočtové opatření bylo schváleno dne 19.12.2007. Rozpočet byl řádně vyvěšen. Závěrečný účet za rok 2006 byl řádně vyvěšen a schválen zastupitelstvem dne 21.3.2007 bez výhrad.

K datu 31.12. 2007 nebylo zjištěno porušování rozpočtové kázně.

3.2. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. b) -g) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

písm. b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění:

Městys má zřízeny účelové fondy: Fond rozvoje bydlení

Okruhy peněžního fondu na zdroje, pohledávky a závazky k fondu souhlasí.

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Zjištění:

Městys nevykazuje podnikatelskou činnost

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

Městys nehopodaří se sdruženými prostředky

písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Městys doložil správnost účtování o cizích prostředcích úvěrovými smlouvami. Zůstatky na účtech úvěrů a splátky za rok 2007 jsou v souladu se smlouvami uzavřenými s Českou spořitelnou. Veškeré peněžní operace byly v souladu s touto smlouvou.

Nebyly zjištěny nedostatky.

písm. F) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv

Pro rok 2007 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

písm. g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

Vyúčtování a finanční vypořádání bylo zkontrolováno k veškerým poskytnutým dotacím.
Nebyly zjištěny porušení podmínek dotace.

3,3. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 2, písm. a) - h) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání

Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Na splnění požadavků zákona 128/2000 Sb. z hlediska pravomocí orgánů územně samosprávných celků byly odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona o obcích (nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavření smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a

půjček, převzetí ručitelského závazku, zastavení nemovitých věcí). **Nebylo zjištěno porušení pravomocí.**

Nakládání a hospodaření s majetkem sátu, s nímž hospodaří územní celek

Pro rok 2007 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V průběhu roku 2007 bylo uskutečněno výběrové řízení podle zákona Č. 40/2004 Sb. na výběr nejvhodnějšího dodavatele stavby: Oprava střechy ZŠ a tělocvičny v hodnotě 2 000 mil. Kč

Nebylo zjištěno porušení předpisů.

Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Pohledávky nejsou významné. Městys trvale sleduje, zda dlužníci řádně a včas plní své závazky. Postoupená pohledávka za panem Hruškou za zálohu na ubytování ZŠ z roku 2004 byla předána k soudnímu vymáhání.

Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2007 nebylo schváleno ZM žádné ručení za závazky třetích osob.

Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V roce 2007 nebyla schválena ZM žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

V roce 2007 nebyla zřízena věcná břemena k majetku městyse.

h) Účetnictví vedené územním celkem

Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu obcí a Rozvahy Úč OÚPO k 31. 12. 2007, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů hlavní knihy.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2007 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2006.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územně samosprávné celky. Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnávány

se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek, který by zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků. Zkontrolované účetní záznamy mají požadované náležitosti mimo doklady uvedené níže. Auditor hodnotil kvalitu zpracování účetnictví jako velmi dobrou. Stav majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi. Dokladová inventarizace majetkových účtů byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Fyzická inventarizace hmotného majetku rovněž. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví.

V účetnictví městyse nebyly zjištěny nedostatky .

4. Upozornění na případná rizika:

Rizika dle zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

5. Doplnující údaje

Přehled o podílu pohledávek a závazků na rozpočtu

Příjmy rozpočtu 2007:	11 069 096 Kč
Pohledávky krátkodobé	221 238 Kč
z toho:	
-provozní zálohy (314)	155 200 Kč
- Pohledávky za rozpočtové příjmy (315)	66 038 Kč

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu: 2,00 %

Podíl závazků na výdajích rozpočtu

Výdaje rozpočtu 2007:	8 893 262 Kč
Závazky	280 189 Kč

Podíl krátkodobých závazků na výdajích rozpočtu: 3,15%

Krátkodobé závazky jsou pokryty zcela a dlouhodobé závazky z velké části peněžní hotovostí v bance. Podle našeho názoru hospodaření městyse je plynulé a podle současných údajů bude městys i v budoucnosti schopen splnit všechny své finanční závazky.

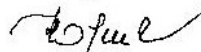
6. Závěr

PŘI PŘEZKOUMÁNÍ NEBYLY ZJIŠTĚNY VÝZNAMNÉ NEDOSTATKY

Datum vyhotovení zprávy: 14. 3.2008

Městys Malešov
Mgr. Bedřich Hoferek
starosta

Projednáno dne:



Podpis statutárního orgánu

Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
osvědčení č.431



Auditor:
Jan Svoboda
osvědčení č. 433

Přílohy: Rozvaha (Úč OÚPO 3-02) k 31. 12. 2007
Příloha (Úč OÚPO 5-02) k 31. 12.2007
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2-12 M) k 31. 12. 2007